

# Správa o výsledku kontroly štrukturálnych fondov 2004 - 2006 - Európskeho poľnohospodárskeho usmerňovacieho a záručného fondu a Finančného nástroja pre rozvoj rybolovu

## 1 Úvod

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“), ustanovený ako orgán zodpovedný za vydávanie vyhlásení o ukončení pomoci zo štrukturálnych fondov programového obdobia 2004-2006, vykonal v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2010 kontrolu štrukturálnych fondov - Európskeho poľnohospodárskeho usmerňovacieho a záručného fondu (ďalej len „EAGGF“<sup>1</sup>) a Finančného nástroja pre rozvoj rybolovu (ďalej len „FIGG“<sup>2</sup>). Kontrola bola zameraná na Sektorový operačný program Poľnohospodárstvo a rozvoj vidieka (ďalej len „SOP P-RV“), ktorý sa implementuje v rámci EAGGF a FIGG v programovom období 2004-2006.

Účelom kontrolnej akcie bolo:

- preveriť, či finančné prostriedky Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“), poskytnuté na financovanie programu - SOP P-RV boli použité v súlade s medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika (ďalej len „SR“) viazaná, relevantnými predpismi a pravidlami EÚ a SR a kontraktáčnymi záväzkami,
- získať primerané uistenie, že systémy riadenia a kontroly pre SOP P-RV sú účinné a v súlade s predpismi a pravidlami EÚ a SR, že výkazy výdavkov, predkladané Európskej komisii (ďalej len „Komisii“) sú správne a že príslušné transakcie sú zákonné a správne a neobsahujú významné chyby.

Predmetom kontrolnej akcie bolo - v súlade s požiadavkami všeobecne záväzných právnych predpisov a usmernení EÚ a SR - preveriť funkčnosť a spoľahlivosť systému riadenia a kontroly, preveriť zistenia z kontrol, ktoré už boli vykonané, vykonať vlastnú dokladovú kontrolu vzorky projektov/platieb, zosumarizovať zistenia zo všetkých kontrol a auditov vykonaných kontrolnými orgánmi EÚ a SR a uistiť sa, či sa plnia prijaté odporúčania na odstránenie nedostatkov, zistených týmito kontrolami a auditmi.

Kontrolovanými subjektmi boli:

- Ministerstvo pôdohospodárstva Slovenskej republiky (ďalej len „MP SR“), ktoré v systéme riadenia a kontroly štrukturálnych fondov (ďalej len „ŠF“) programového obdobia 2004-2006 plní úlohu riadiaceho orgánu (ďalej len „RO“),
- Pôdohospodárska platobná agentúra (ďalej len „PPA“), ktorá v systéme riadenia a kontroly ŠF programového obdobia 2004-2006 plní úlohu sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom (ďalej len „SORO“),
- 31 konečných prijímateľov/príjemcov pomoci, ktorí boli skontrolovaní priamo na mieste:
  - Vladimír Hamara, Práznovce, kód ITMS<sup>3</sup> 11310100790,
  - Vinárske závody Topľčianky, s.r.o, Topľčianky, kód ITMS 11310200099,
  - Poľnohospodárske družstvo „Radošinka“ Veľké Ripňany, Veľké Ripňany, kód ITMS 11320320042,
  - AGROSEV, spol. s r.o., Detva, kód ITMS 11310100320,
  - FILAGRO plus, spol. s r.o., Lučenec, kód ITMS 11310101503,
  - Poľnohospodárske družstvo akcionárov „Ipeľ“ Balog nad Ipľom, Balog nad Ipľom, kód ITMS 11310100509,
  - Poľnohospodárske družstvo Zavar, Zavar, kód ITMS 11310100485,

<sup>1</sup> z angl. European Agriculture Guidance and Guarantee Fund

<sup>2</sup> z angl. Financial Instrument for Fishery Guidance

<sup>3</sup> Informačný a monitorovací systém štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu

- VÍNO MRVA & STANKO, s.r.o., Trnava, kód ITMS 11310200077,
- Regionálna poľnohospodárska a potravinárska komora , Dunajská Streda, kód ITMS 11320400096,
- MVL AGRO, s.r.o., Bánovce nad Bebravou, kód ITMS 11310100108,
- Poľnohospodárske družstvo Bolešov, Bolešov, kód ITMS 11310200023,
- Poľnohospodárske družstvo Podolie, Podolie, kód ITMS 11310100078,
- COLLAGEN SLOVAKIA, s.r.o., Partizánske, kód ITMS 11310200184,
- NAVI, spol. s r.o., Prievidza, kód ITMS 11310100032,
- Poľnonákup HORNONITRAN, a.s., Prievidza, kód ITMS 11310200168,
- AGRISLOV, s.r.o., Svrčinovec, kód ITMS 11310101344,
- Ing. Zuzana Čierňavová- RIAVA, Nová Bystrica, kód ITMS 11320110013,
- DI Mihálik, s.r.o., Nová Bystrica, kód ITMS 11320110047,
- FARMAVET s. r.o., Martin, kód ITMS 11310100104,
- Poľnohospodárske družstvo „Cesta mieru“ Necpaly - Žabokreky, Necpaly, kód ITMS 11320320090,
- AGROMÄSO, družstvo, Bystrička, kód ITMS 11320320043,
- Ryba Žilina, spol. s r.o., Žilina, kód ITMS 11320210003,
- SMARAGD, v.o.d., družstvo, Žilina, kód ITMS 11310101431,
- Mestské lesy Košice a.s., Košice, kód ITMS 11320110018,
- AP ANDREAS, spol. s r.o., Košice, kód ITMS 11320110044,
- AGRO Š.H.N., s.r.o., Košice, kód projektu 11310101497,
- MÄSOPRODUKT BARDEJOV, spol. s r.o., Hertník, kód ITMS 11310100833,
- POĽNONÁKUP VRANOV, s.r.o., Vranov nad Topľou, kód ITMS 11310200337,
- Agrodružstvo Bystré, Bystré, kód ITMS 11310101810,
- Poľnohospodárske družstvo KAPUŠANY pri Prešove, Kapušany, kód ITMS 11310100358,
- MECOM GROUP s.r.o., Humenné, kód ITMS 11310200338.

Gestorom kontrolnej akcie bola sekcia kontroly európskych fondov, ktorá vykonala kontrolu na MP SR a PPA. Kontroly konečných prijímateľov/príjemcov pomoci vykonali expozitúry NKÚ SR Trnava, Nitra, Trenčín, Žilina, Banská Bystrica, Košice a Prešov.

## 2 Prístup NKÚ SR ku kontrole

### 2.1 Analýza rizík

Základným predpokladom pre rozhodovanie NKÚ SR o prístupe ku kontrole a jej zameraní sa na konkrétne oblasti bola analýza inherentných a kontrolných rizík. Inherentné riziko je riziko nesprávnosti alebo významnej chyby, vyskytujúce sa v každej oblasti bez ohľadu na vykonávané kontroly. Kontrolné riziko znamená nezabezpečenie prevencie a neodhalenie chýb a nezrovnalosti už v počiatočnom štádiu, resp. ešte pred realizáciou platby.

V oblasti kontrolovaného programu ŠF zistila kontrola NKÚ SR viaceré rizikové faktory, ktoré zaznamenala v pracovnej dokumentácii a naďalej bude monitorovať ich vývoj.

#### Inherentné riziká:

- množstvo zložitých predpisov, ktorými sa upravuje implementácia EAGGF a FIG, rozpracovanie zložitej legislatívy EÚ do vnútroštátnych predpisov a postupov bez náležitej precíznosti,
- zmeny a aktualizácia vnútorných postupov,
- veľký objem finančných prostriedkov určených na finančnú pomoc pre veľký počet prijímateľov pomoci pri náročnosti danej problematiky,
- nespoľahlivé fungovanie a obmedzená možnosť využívania ITMS,
- rozsiahla komunikácia s množstvom ostatných účastníkov (inštitúcií a fyzických osôb) zapojených do systému implementácie pomoci v programe,
- nedostatočná komunikácia medzi rôznymi orgánmi a jednotkami zapojenými do systému riadenia a kontroly ŠF,
- fluktuácia a kvalifikovanosť zamestnancov na jednotlivých pracovných pozíciách,
- zdĺhavý systém hodnotenia, výberových procesov a schvaľovania žiadostí o nenávratný finančný príspevok.

### Kontrolné riziká:

- nesprávne pochopenie alebo implementácia kontrolných cieľov,
- nedôsledné sledovanie plnenia odporúčaní na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami a auditmi,
- nedostatočné písomné postupy,
- uplatnenie neštandardných postupov pri výkone kontrol,
- nedostatočná resp. nezodpovedajúca kvalifikácia, skúsenosti a vyškolenie (príprava) kontrolných pracovníkov,
- nevykonávanie následnej kontroly plnenia odporúčaní (follow up),
- nedostatočne dokladované kontrolné dôkazy,
- neprehľadnosť správ z vykonaných kontrol.

## **2.2 Systémový prístup ku kontrole**

Hlavnými cieľmi systémového prístupu NKÚ SR boli:

- kontrola účinnosti a spoľahlivosti systému riadenia a kontroly MP SR a PPA, preverenie organizácie a fungovanie platobnej jednotky, ktorá zabezpečuje prevod finančných prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo ŠR konečným prijímateľom/príjemcom pomoci, zhodnotenie vnútorného kontrolného prostredia, testovanie výstupných dokumentov z vnútorných kontrol a z vnútorných auditov a overenie ich súladu s požiadavkami platných predpisov a pravidiel EÚ a SR,
- preverenie zistení z kontrol, ktoré už boli vykonané, t. j. kontroly minimálne 5% vzorky. Zodpovednosť za túto oblasť nesie Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“), sekcia auditu a kontroly; kontroly vykonáva MP SR, PPA, MF SR a správy finančnej kontroly.

Od začiatku implementácie SOP P-RV do 31.05.2010 boli deklarované výdavky<sup>4</sup> v sume 444 mil. EUR (15 824 mil. SKK). Následnou finančnou kontrolou boli k 31.05.2010 overené výdavky v celkovej sume 67 mil. EUR (2 004 mil. SKK), čo predstavuje 12,66% z deklarovaných výdavkov. Znamená to, že predpísaná povinnosť overiť minimálne 5% deklarovaných výdavkov bola splnená. V rámci týchto kontrol boli zistené neoprávnené výdavky v sume celkom 92 tis. EUR (2 770 tis. SKK), t. j. chybovosť je 0,14% z celkových overených výdavkov.

Tolerovateľná chybovosť z kontrol vzorky je stanovená na úrovni 2% v zmysle Usmernenia Komisie o ukončení pomoci (2000-2006) zo štrukturálnych fondov, vydaného Rozhodnutím č. KOM(2006)3424. Táto úroveň chybovosti je dôležitá pre určenie výroku NKÚ SR, ktorý bude uplatnený vo vyhláseniach o ukončení pomoci na programy ŠF. Kontrola NKÚ SR zistila, že zistená chybovosť z kontrol vzorky bola na úrovni 0,14%, a teda neprekročila tolerovateľnú úroveň chybovosti 2%.

Na základe analýzy finančných údajov a svojich záverov z preverenia systémov riadenia a kontroly a z testovania kontrol 5% vzorky kontrolóri NKÚ SR rozhodli, že vykonajú aj vlastnú dokladovú kontrolu ďalšej vzorky projektov/platieb, aby nadobudli celkové primerané uistenie o zákonnosti a správnosti postupov a realizovaných platieb na SOP P-RV. Tento postup vyplýva z požiadaviek čl. 16 nariadenia Komisie (ES) č. 438/2001. Podmienkou vydania pozitívneho stanoviska NKÚ SR bez výhrad a obmedzení vo vyhláseniach o ukončení pomoci musí byť celkové primerané uistenie na úrovni 95%.

## **2.3 Vlastná dokladová kontrola**

Cieľom vlastnej dokladovej kontroly vybranej vzorky projektov/platieb bolo overiť:

- dodržiavanie predpisov a pravidiel, ktoré upravujú hospodárenie s finančnými prostriedkami EÚ a ŠR,
- fyzickú realizáciu projektov, reálnosť a preukázateľnosť uskutočnených výdavkov.

---

<sup>4</sup> termínom „deklarované výdavky“ sa označujú výdavky, ktoré Platobný orgán (sekcia európskych a medzinárodných záležitostí MF SR) uvádza (deklaruje) v žiadostiach o platbu zasielaných Komisii.

Výber vzorky projektov, ktoré boli skontrolované na mieste sa uskutočnil na základe analýzy rizika a modelu rizika, pričom sa posúdili rozhodujúce faktory v tomto poradí:

- výber regiónu,
- výber opatrenia,
- výber projektu,
- výber konečného prijímateľa/prijemcu pomoci pre kontrolu na mieste.

Následne sa zohľadnili tieto údaje:

- suma výdavkov podľa jednotlivých opatrení,
- dôkaz vyšších nákladov na projekt,
- okolnosti a udalosti, ktoré ovplyvňovali implementáciu projektu,
- typ dodávateľa,
- lokalizácia projektu,
- kontrolné zistenia z predchádzajúcich rokov a zistenia iných externých kontrolných orgánov pri podobných typoch projektov (EÚ a SR),
- riziko neplnenia opatrení/odporúčaní na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami pri podobných typoch projektov.

Na kontrolu NKÚ SR na mieste bolo vybraných a skontrolovaných 31 projektov v celkovej sume 28 540 tis. EUR (872 170 tis. SKK), z toho prostriedky EÚ tvorili sumu 10 071 tis. EUR (308 541 tis. SKK), národné spolufinancovanie z prostriedkov ŠR sumu 4 713 tis. EUR (143 422 tis. SKK) a vlastné zdroje konečných prijímateľov/prijemcov pomoci sumu 13 756 tis. EUR (420 207 tis. SKK).

### 3 Analýza stavu čerpania finančných prostriedkov za Sektorový operačný program Poľnohospodárstvo a rozvoj vidieka

Finančná pomoc EÚ v rámci SOP P-RV bola nasmerovaná na rozvoj konkurencieschopnej a environmentálne šetrnej poľnohospodárskej a lesníckej výroby, zvýšenie úrovne kvality spracovania, pridanej hodnoty, marketingu a rozvoja produktov poľnohospodárskej výroby, vytváranie podmienok pre stabilizáciu osídlenia vidieckeho priestoru, t. j. zabezpečenie primeranej životnej úrovne a zlepšenie kvality života vidieckeho obyvateľstva, dostatok pracovných príležitostí a primeraných príjmov prostredníctvom hospodárskych činností v oblasti poľnohospodárstva, lesníctva, potravinárskeho priemyslu, tradičných remesiel, služieb a cestovného ruchu, ochrany a tvorby zdravého životného prostredia, stabilizáciu vlastníckych štruktúr v poľnohospodárstve a lesníctve a rozvoj trhu s pôdou.

Suma prostriedkov, ktoré môže SR získať zo ŠF 2004-2006 záleží na schopnosti SR čerpať finančné prostriedky, a to zákonným a správnym spôsobom. Systém financovania zo zdrojov EÚ, v zásade založený na refundácii, tak spolu s pravidlom n+2 motivuje členské štáty k operatívnej činnosti a neumožňuje zdĺhavosť či nečinnosť v spravovaní fondov. Neschopnosť vyčerpať sumu na príslušný rok do dvoch rokov od jej schválenia je sankcionovaná automatickým znížením záväzku EÚ a členský štát príslušnú čiastku, ktorú nebol schopný vyčerpať, stráca. Preto NKÚ SR pri každej kontrole preveruje nielen stanovené ciele kontroly, ale sleduje aj stav a vývoj čerpania finančných prostriedkov z EÚ na kontrolované programy.

Stav čerpania prostriedkov SOP P-RV a spolufinancovania zo ŠR SR k 24.05.2010 je uvedený v tabuľke 1a a 1b.

Tab. 1a Prehľad čerpania programu SOP P-RV v EUR

Zdroje	Alokované zdroje na roky 2004-2006	Čerpanie k 24.05.2010	NFP*	% čerpania
Prostriedky EÚ	182 987 987	171 065 241		93,48
Prostriedky ŠR SR	73 004 240	76 269 943		104,47
Prostriedky EÚ+ŠR	255 992 227	247 335 184		96,62

Zdroj: PPA

\* Čerpanie po odpočítaní nezrovnalosti evidovaných na PPA vo výške 1 016 026,06 EUR

NFP - nenávratný finančný príspevok

Tab. 1b Prehľad čerpania programu SOP P-RV

v SKK

Zdroje	Alokované zdroje na roky 2004-2006	Čerpanie k 24.05.2010	NFP*	% čerpania
Prostriedky EÚ	6 953 543 506	6 488 454 577		93,31
Prostriedky SR	2 774 161 120	2 893 692 627		104,31
Prostriedky EÚ+SR	9 727 704 626	9 382 147 204		96,45

Zdroj: PPA

\* Čerpanie po odpočítaní nezrovnalosti evidovaných na PPA vo výške 1 016 026,06 EUR

NFP - nenávratný finančný príspevok

Čerpanie finančných prostriedkov pre program SOP P-RV voči Komisii za jednotlivé záväzky (alokácie) na roky 2004 - 2006 bolo k 31.12.2008 vykazované na základe vývoja aktuálneho kurzu SKK voči kurzu Európskej centrálnej banky v súlade s nariadením Komisie (ES) č. 643/2000. Od 01.01.2009 bolo čerpanie finančných prostriedkov vykazované podľa konverzného kurzu 30,1260 SKK/EUR. Vzhľadom na uvedené skutočnosti záväzok pre program SOP P-RV voči Komisii bol čerpaný (po odpočítaní nezrovnalostí v sume 1 016 026,06 EUR) na úrovni 93,48 %.

Pravidlo n+2 (automatické krátenie záväzku za nevyčerpanie záväzku do 2 rokov od jeho schválenia) pri programe SOP P-RV nebolo uplatnené.

#### 4 Prehľad zistených nedostatkov

Kontrola NKÚ SR poukázala v kontrolovaných subjektoch na viaceré nedostatky a slabé miesta, ktoré sa týkali rôznych preverovaných oblastí a boli dôsledkom nedodržania legislatívy EÚ a SR, ďalších platných pravidiel, vnútorných písomných postupov organizácií a zmlúv o nenávratnom finančnom príspevku. Zistených bolo 55 nedostatkov, z toho 2 nedostatky na MP SR, 2 na PPA a 51 nedostatkov u konečných prijímateľov/príjemcov pomoci, kde viacero nedostatkov bolo rovnakého charakteru.

Príklady zistených nedostatkov v jednotlivých kontrolovaných subjektoch:

##### Ministerstvo pôdohospodárstva SR

- oblasť zodpovednosti a organizácie - nesúlad Organizačného poriadku s Interným manuálom, ktorý sa týkal definovania úloh Sekcie rozvoja vidieka a Odboru rozvoja vidieka ako RO pre programové obdobie 2004 - 2006,
- oblasť vnútorného kontrolného prostredia - kontrola NKÚ SR poukázala na potrebu skvalitnenia procesu riadenia a kontroly delegovaných právomocí na úrovni RO vo vzťahu k SORO (PPA).

##### Pôdohospodárska platobná agentúra

- oblasť ochrany finančných záujmov Spoločenstva - nesúlad evidencie nezrovnalostí vedených vo výstupoch z ITMS s čiastkovou knihou dlžníkov a výkazom nezrovnalostí a vratiek,
- neúplnosť dokumentácie k nezrovnalostiam (chýbajúce informácie vzťahujúce sa k administrácii nezrovnalostí).

##### Koneční prijímatelia/príjemcovia pomoci

- nedodržanie ustanovení Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Zmluva o NFP“):
  - v piatich prípadoch príjemcovia pomoci nevedli oddelené účtovníctvo, čím porušili čl. VIII Zmluvy o NFP,
  - v deviatich prípadoch príjemcovia pomoci nearchivovali doklady súvisiace s implementáciou projektov - nedodržanie čl. X ods. 5 Zmluvy o NFP,
  - v štrnástich prípadoch boli oneskorene predložené žiadosti o povolenie vykonania zmeny v zmluve o poskytnutí Zmluvy o NFP, čím nebol dodržaný čl. X ods. 2 Zmluvy o NFP,

- neoznámené zmeny a skutočnosti týkajúce sa lehoty ukončenia projektu, čím nebol dodržaný čl. X ods. 6 Zmluvy o NFP,
  - neopodstatnené použitie finančných prostriedkov na zdravotné poistenie zamestnancov, ktorí vykonávali práce na základe dohody o pracovnej činnosti, čím nebol dodržaný čl. IV. ods. 2 Zmluvy o NFP a § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“),
  - zastavenie produktívnej činnosti projektu - porušenie čl. X ods. 8 Zmluvy o NFP a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách,
  - zakúpenie dvoch odvozných súprav v cene vyššej ako bola cena uvedená vo víťaznej ponuke, čím nebol dodržaný čl.4 ods. 1 Zmluvy o NFP a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách,
  - použitie iného bankového účtu príjemcom pomoci ako bol uvedený v Zmluve o NFP, čím nebol dodržaný čl. VI ods. 1 Zmluvy o NFP.
- nedodržanie Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov:
    - otváranie obálok pred konečným termínom na predloženie ponúk, čo je nesúlady s ustanovením § 283 Obchodného zákonníka,
    - zaradenie dvoch uchádzačov do súťaže, hoci nespĺnili podmienky účasti, čím príjemca pomoci nepostupoval v súlade s ustanovením § 284 ods. 1 Obchodného zákonníka.
  - nedodržanie zákona o rozpočtových pravidlách:
    - neehospodárne použitie poskytnutých verejných finančných prostriedkov v celkovej sume 5 958,31 EUR (179 500 SKK) tým, že konečný prijímateľ vo výberovom konaní nevybral najlacnejšiu ponuku, pričom stanoveným kritériom výberu bola cena a platobné a servisné podmienky, čím nebol dodržaný § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách.
  - nedodržanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a nadväzujúcich vykonávacích opatrení MF SR:
    - v piatich prípadoch nebolo preukázané oddelené účtovanie o projekte, čím bol porušený čl. VII Zmluvy o NFP,
    - zaradenie obstaraného majetku do vlastníctva skôr, ako bol zrealizovaný vklad do katastra, čím neboli dodržané Postupy účtovníctva v § 2 ods. 2 Opatrenia MF SR ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva č. 23054/200-92 (ďalej len „Opatrenia MF SR“) a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve,
    - v dvoch prípadoch boli nesprávne zaúčtované príjmy, čím neboli dodržané Postupy účtovania v § 52 Opatrenia MF SR a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve,
    - nesprávne zaúčtovanie faktúry - porušenie Postupov účtovania v § 35 Opatrenia MF SR a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Faktúra za poradenstvo bola nesprávne zaúčtovaná v prospech účtu Obstarávanie strojov a zariadení,
    - nesprávne zaradenie majetku v účtovníctve, čím bol nedodržaný § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.
  - uzatvorenie kúpnych zmlúv po termíne viazanosti cenových ponúk, čo nie je v súlade s § 45 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov,
  - nezriadenie trojčlennej komisie na vyhodnotenie ponúk vyhláseného verejného obstarania, v súťažných podkladoch nebolo uvedené kritérium na vyhodnotenie ponúk a neboli predložené čestné prehlásenia členov hodnotiacej komisie, čím nebol dodržaný § 41 ods. 1 a § 34 ods. 1 zákona 523/2003 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov,
  - uzatvorenie Dohody o pracovnej činnosti bez uvedenie rozsahu pracovného času, ale len najvyšší prípustný rozsah pracovnej činnosti za týždeň, čím príjemca pomoci porušil § 228a ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov (Zákonník práce).

## 5 Záver

V pozícii orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení pomoci zo ŠF 2004-2006 podrobil NKÚ SR kontrole činnosť všetkých vyžadovaných oblastiach SOP P-RV tak, aby sa presvedčil, či bol dosiahnutý súlad s právnymi predpismi a pravidlami EÚ a SR. Celková alokovaná suma finančnej pomoci na SOP P-RV bola 256 mil. EUR, z toho prostriedky EÚ predstavovali 183 mil. EUR (71%). Kontrolóri preverili systém riadenia a kontroly, jeho funkčnosť, spoľahlivosť a efektívnosť pri implementácii SOP P-RV a procesy v ich komplexnosti na vlastnej vybranej vzorke projektov, pri ktorých overili aj fyzickú realizáciu priamo na mieste u konečných prijímateľov/príjemcov pomoci.

Nedostatky boli zistené v systéme riadenia a kontroly, a to v oblasti ochrany finančných záujmov Spoločenstva. U konečných prijímateľov/príjemcov pomoci kontrola poukázala najmä na nedodržovanie niektorých ustanovení zmlúv o NFP a na pochybenia v oblasti verejného obstarávania a účtovníctva. V jednom prípade bolo zistené zastavenie produktívnej činnosti a zrealizovaný projekt neslúžil účelu, na ktorý boli finančné prostriedky poskytnuté. Pozitívne však možno hodnotiť, že u ostatných 30 kontrolovaných konečných prijímateľov/príjemcov pomoci neboli odhalené nedostatky súvisiace so samotnou fyzickou realizáciou projektov, a teda finančné zdroje EÚ a SR boli použité na ciele, na ktoré boli určené.

V súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov kontrolované subjekty prijali opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. NKÚ SR bude sledovať ich plnenie až do úplného odstránenia zistených nedostatkov.